شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

د / هشام أحمد لبيب وشركاه
مراجعون ومحاسبون قانونيون
مجموعة المحاسبون الدوليون TIAG

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte
محاسبون ومراجعون

تقرير مراقبا الحسابات

إلي السادة / مساهمى شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً على القوائم المالية المستقلة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة دايس للملابس الجاهزة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تقوم الشركة بإعداد قوائم تكاليف تفى بالغرض منها، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها عادة مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٥ أبريل ٢٠٢٢

مراقبا الحسابات

فريد سمير فريد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠
(صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte)

د / هشام أحمد لبيب وشركاه
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢٥
سجل البنك المركزي رقم ١٢٥
س.م.م ١٥٩

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥د، ٦)	٣٣٩ ٧٦٩ ٧٠٣	٣٣٩ ٠١٨ ٣٥٤
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥أ، ٧)	١٣٩ ٥٩٢ ٥٢٦	١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦
مبالغ مسدده تحت حساب استثمارت فى شركات تابعة	(٥أ، ٧)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	--
مشروعات تحت التنفيذ	(٥هـ، ٨)	٨ ٦٥٢ ٩٨٥	٩ ١٥٦ ٦٧٧
حق إنتفاع أصول مؤجرة (بالصافى)	(٥ذ، ١٩)	٤٦ ٢٢٣ ٧٥٥	--
أصول معنوية (الأسم التجارى)		٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٥٣٦ ٤٣٨ ٩٦٩	٤٨٨ ٢٦٧ ٢٥٧
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافى)	(٥ط، ٩، ١٤)	٦٠٤ ٥٠٠ ٨٧٠	٥١٤ ٤٣٢ ٨٤٢
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(٥ع، ١٠، ١٤)	٢٢١ ٢٣٠ ٩٥٠	٢٧٩ ٧١٦ ٥٠٥
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	(١١، ١٤)	٢١٣ ٥٥٧ ٩٠٥	١٣١ ٨٣٥ ٤٦٨
النقدية وما فى حكمها	(٥س، ١٢)	٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	١٠٠ ٤٤٥ ٧٢٨
إجمالى الأصول المتداولة		١ ١١٩ ٧٣٥ ١١٩	١ ٠٢٦ ٤٣٠ ٥٤٣
إجمالي الأصول		١ ٦٥٦ ١٧٤ ٠٨٨	١ ٥١٤ ٦٩٧ ٨٠٠
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(٢١)	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي قانوني	(٥ق)	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩
أرباح مرحلة	(٢٩)	٩٦ ٨١٢ ٩٤٦	١٨٠ ٣٥٦ ٥٢٢
صافي (خسائر) العام		٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)
إجمالى حقوق الملكية		٢٤٤ ٩٥٨ ٦٥٧	٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض غير متداولة		١٢٦ ٤٥٢ ٤٨٧	٩٢ ٨٤٦ ٠٠٣
التزام تأجير تمويلي - غير متداولة	(٥ذ،١٨)	٦ ٣٢٠ ١٥٨	٩ ٢٣٧ ١٥٤
التزامات حق الانتفاع - غير متداولة	(٥ذ، ١٩)	٣٦ ٩٧٦ ٩٦٦	--
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥ح، ٢٢)	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢	١٦ ١٨٩ ٤٤١
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		١٨٧ ٨٢٧ ٠٥٣	١١٨ ٢٧٢ ٥٩٨
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(٥ى، ١٣)	١٢ ٠٨٣ ٠٩٨	٢٤ ١٦٠ ٩٣٠
بنوك دائنة	(٥خ)	--	٢٠٩ ٨٩٢
تسهيلات إئتمانية	(٥م، ١٥)	٦٤٧ ٥١٧ ١٣٣	٧٢١ ٥٩٨ ٥٤٧
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(٥م، ١٦)	٦٨ ٥٤٥ ٧٠٨	٢٦ ٩٦٤ ٦٥٠
موردون وأوراق دفع	(٥ص، ١٧)	٣٦١ ٠٩٣ ٧١٤	٢٥٢ ١٥٤ ٤١٣
المستحق لأطراف ذوى علاقة	(٥ف، ٢٣)	٣ ٠١٥ ٠٣٤	٢٢ ٣٥٥ ٤٥٧
التزام تأجير تمويلي - متداولة	(٥ذ، ١٨)	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٢ ٩١٦ ٩٩٦
التزامات حق الانتفاع - متداولة	(٥ذ، ١٩)	١١ ١١٨ ٩٨٦	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٩)	١١٧ ٠٩٧ ٧٠٩	١١٧ ٤٨١ ١١٩
إجمالى الإلتزامات المتداولة		١ ٢٢٣ ٣٨٨ ٣٧٨	١ ١٦٧ ٨٤٢ ٠٠٤
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		١ ٦٥٦ ١٧٤ ٠٨٨	١ ٥١٤ ٦٩٧ ٨٠٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٥و، ٢٤)	١ ٤٢٩ ٩٢٤ ٠٧٣	١ ٠٥٠ ٧٣٣ ٨٩٩
يخصم :			
تكلفة المبيعات		(١ ٢٦٦ ٧٤١ ٥١٥)	(٩٨٧ ٤٢٧ ٩٦٣)
مجمل الربح		**١٦٣ ١٨٢ ٥٥٨**	**٦٣ ٣٠٥ ٩٣٦**
(يخصم)/ يضاف			
مصروفات بيع وتوزيع		(٧٦ ٣٤٩ ٩٨٣)	(٤٧ ٦٠٢ ٢٥٦)
مصروفات عمومية وادارية	(٢٨)	(٨٩ ٥١٨ ٩٦٠)	(٧٩ ٨٤٩ ٢٦٣)
فوائد مدينة - عقود ايجار حق إنتفاع	(٥ذ، ١٩)	(٢ ٨٢٧ ٩٩٥)	--
استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة	(٥ذ، ١٩)	(١١ ٤٢٨ ٨٦١)	--
أرباح استبعادات حق إنتفاع أصول مؤجرة	(١٤)	٧٥ ٥٨٧	--
الاضمحلال فى قيمة العملاء	(١٤)	(٤ ٧٠٣ ٥٩١)	(١٤ ٦٧٩ ٣١٠)
رد الاضمحلال فى قيمة العملاء		٤٨٩ ٢٢٥	--
رد الاضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى	(١٤)	--	٢ ٢٤٧ ٧٩١
مخصصات مكونة خلال العام	(٥ى، ١٣)	--	(١١ ٠٨٢ ٢١٣)
(الخسائر) الناتجة من التشغيل		**(٢١ ٠٨٢ ٠٢٠)**	**(٨٧ ٦٥٩ ٣١٥)**
(يخصم) / يضاف:			
المصروفات التمويلية		(٥٥ ١٩٩ ٣٩٠)	(٣٣ ٠٠٨ ٦٠٣)
إيرادات فوائد دائنة		١٦٩ ١٧٠	١٤٧ ٧٤١
صافى توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة	(١١)	٣٧ ١٧٠ ٥٤٠	١ ٤٥٠ ٧٧٣
خسائر استثمارات فى شركات تابعة	(٧)	(١٠٤ ٧٣٤)	--
إيرادات أخرى	(٢٧)	٦٢ ٥٠٧ ٣٢٨	٣٧ ٥٥٥ ٤٣٢
مصروفات أخرى - خسائر ناتجة عن حريق مخزن اسكندرية		(١ ٧٠٩ ٦٩٥)	--
أرباح / (خسائر) رأسمالية		٦٢٨ ٤٨٥	(٢٩ ٠٤٥)
فروق تقييم عملات أجنبيه		٣٠١ ٧٨٩	٤ ٣٥٥ ٠٨٤
صافى أرباح / (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل		**٢٢ ٦٨١ ٤٧٣**	**(٧٧ ١٨٧ ٩٣٣)**
ضريبة الدخل	(٥ح، ٢٢)	(١ ٨٨٨ ٠٠١)	(١ ٩٣٧ ٦٣٠)
صافى أرباح / (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل		**٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢**	**(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)**
نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) العام (جنيه / سهم)	(٥ش ، ٢٥)	**٠,٠٤**	**(٠,١٥)**

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
صافي أرباح / (خسائر) العام	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)
بنود الدخل الشامل الآخر	--	--
إجمالي الدخل الشامل عن العام	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح / (خسائر) العام قبل ضريبة الدخل		٢٢ ٦٨١ ٤٧٣	(٧٧ ١٨٧ ٩٣٣)
يتم تسويته بـ :			
فروق تقييم عملات أجنبيه		(٣٠١ ٧٨٩)	(٤ ٣٥٥ ٠٨٤)
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩
صافى توزيعات أرباح من استثمارات شركات تابعة	(١١)	(٣٧ ١٧٠ ٥٤٠)	(١ ٤٥٠ ٧٧٣)
استهلاك حق إنتفاع أصول مؤجرة	(١٩)	١١ ٤٢٨ ٨٦١	--
مخصصات مكونة	(١٣)	--	١١ ٠٨٢ ٢١٣
المستخدم من المخصصات	(١٣)	(١٢ ٠٧٧ ٨٣٢)	--
الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء	(١٤)	٤ ٧٠٣ ٥٩١	١٤ ٦٧٩ ٣١٠
رد الاضمحلال فى قيمة ارصدة العملاء		(٤٨٩ ٢٢٥)	
المستخدم خلال العام من اضمحلال فى قيمة العملاء	(١٤)	(١١ ٧٨٣ ٨٠٠)	(١٢ ٢٢٤ ٤٠٣)
رد الاضمحلال فى قيمة الارصدة المدينة الأخرى	(١٤)	--	(٢ ٢٤٧ ٧٩١)
المصروفات التمويلية		٥٥ ١٩٩ ٣٩٠	٣٣ ٠٠٨ ٦٠٣
مصروفات ايجار تمويلى		--	٢ ١٨٧ ٧٤٧
إيرادات فوائد دائنة		(١٦٩ ١٧٠)	(١٤٧ ٧٤١)
أرباح استبعادات حق استخدام أصول مؤجرة		(٧٥ ٥٨٧)	--
خسائر استثمارات فى شركات تابعة		١٠٤ ٧٣٤	--
خسائر رأسمالية		(٦٢٨ ٤٨٥)	٢٩ ٠٤٥
أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٥٣ ٦١٥ ١٨٠	**(١٤ ٤٣٣ ٢٤٨)**
(الزيادة) / النقص فى المخزون		(٩٠ ٠٦٨ ٠٢٨)	١٠١ ٦٠١ ١٦٦
النقص / (الزيادة) في عملاء وأوراق قبض		٦٦ ٠٥٤ ٩٨٩	(٤٠ ٢٦٥ ٢٩٧)
(الزيادة) / النقص فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى **		(٤٤ ٥٥١ ٨٩٧)	٩٦ ٩٣١ ٦٧٦
الزيادة فى موردين وأوراق دفع		١٠٨ ٩٣٩ ٣٠١	٢٣ ٦٨٢ ٧٤٣
الزيادة فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢ ٠٥٥ ٩٤٥	١٠ ٠٨٦ ٣٢٣
الزيادة فى التزامات الايجار التمويلى		--	١٢ ١٥٤ ١٥٠
(النقص) / الزيادة في المستحق لأطراف ذوى علاقة		(١٩ ١٨٦ ٩١٨)	٨٠٧ ٤٣٣
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٧٦ ٨٥٨ ٥٧٢	١٩٠ ٥٦٤ ٩٤٦
الضرائب المدفوعة		--	(١٦ ٨٥٣ ١٦٢)
فوائد مدفوعة		(٥٧ ٦٣٨ ٧٤٥)	(٢٨ ٤١٧ ٧٧٤)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٩ ٢١٩ ٨٢٧	١٤٥ ٢٩٤ ٠١٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مقبوضات من فوائد دائنة		١٦٩ ١٧٠	١٤٧ ٧٤١
مقبوضات من توزيع أرباح فى شركات تابعة		--	١ ٤٥٠ ٧٧٣
متحصلات من تصفية الشركة التابعة		٤١ ٤٦١	--
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		٦٧٩ ٦٦٥	١ ٣٨٧ ٩٤١
مدفوعات لشراء أصول ثابتة *		(٢٠ ٧٥٦ ٠٩٧)	(١٠٨ ٢٠٤ ٣٥٦)
مدفوعات تحت حساب إستثمارات في شركات تابعة		(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ		(١ ٦٨٢ ٣١٩)	(٥ ٤١٢ ٠٣٥)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٢٣ ٥٤٨ ١٢٠)	(١١٠ ٦٢٩ ٩٣٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) / مقبوضات من تسهيلات ائتمانية		(٧٤ ٠٨١ ٤١٤)	(٤ ٩٧٦ ٣٧٨)
مقبوضات من القروض		٧٥ ١٨٧ ٥٤٢	٧٠ ٥٥١ ٠٠٠
(مدفوعات) ايجار تمويلي		(٢ ٩١٦ ٩٩٦)	(٢ ١٨٧ ٧٤٧)
(مدفوعات) التزامات حق الانتفاع		(١٣ ٩٥٣ ٠٧٠)	--
صافى التدفقات (المستخدمة فى) / النقديه الناتجة من أنشطة التمويل		(١٥ ٧٦٣ ٩٣٨)	٦٣ ٣٨٦ ٨٧٥
صافى التغير فى النقديه وما فى حكمها خلال العام		(٢٠ ٠٩٢ ٢٣١)	٩٨ ٠٥٠ ٩٤٩
أثر التغيرات فى أسعار الصرف على النقدية و ما فى حكمها		٣٠١ ٧٨٩	٤ ٣٥٥ ٠٨٤
النقدية و ما في حكمها في بداية العام		١٠٠ ٢٣٥ ٨٣٦	(٢ ١٧٠ ١٩٧)
النقدية و ما في حكمها في اخر العام	(ص ١٢)	٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	١٠٠ ٢٣٥ ٨٣٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

* تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة فى قيمة المشروعات تحت التنفيذ المحولة الى الاصول الثابتة بمبلغ ٢ ١٨٦ ٠١١ جنيه مصرى للوصول الى المبالغ المسددة نقدا فى شراء اصول ثابتة.

** تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية المتمثلة فى قيمة توزيعات ارباح من استثمارات فى الشركات التابعة بمبلغ ٣٧ ١٧٠ ٥٤٠ جنيه مصرى.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ / فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما

شركة داپس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	إحتياطى قانونى	أرباح مرحلة	صافى أرباح / (خسائر) العام	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٩٧٨ ١٢٥	٩٧ ٢٤٨ ٣١٥	٨٧ ٤٨٢ ٣٢١	٣٠٧ ٧٠٨ ٧٦١
المحول الي الأرباح المرحلة	--	--	٨٣ ١٠٨ ٢٠٧	(٨٣ ١٠٨ ٢٠٧)	--
المحول الى الإحتياطي القانوني	--	٤ ٣٧٤ ١١٤	--	(٤ ٣٧٤ ١١٤)	--
اجمالى الدخل الشامل	--	--	--	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قبل التعديل "الأول من يناير ٢٠٢١"	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٨٠ ٣٥٦ ٥٢٢	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "إيضاح ٢٩"	--	--	(٤ ٤١٨ ٠١٣)	--	(٤ ٤١٨ ٠١٣)
الرصيد فى الأول من يناير ٢٠٢١ بعد التعديل	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	١٧٥ ٩٣٨ ٥٠٩	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	٢٢٤ ١٦٥ ١٨٥
المحول الي الأرباح المرحلة	--	--	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)	٧٩ ١٢٥ ٥٦٣	--
اجمالى الدخل الشامل	--	--	--	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٣٥٢ ٢٣٩	٩٦ ٨١٢ ٩٤٦	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	٢٤٤ ٩٥٨ ٦٥٧

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / فيكتور فخرى

العضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٢ أبريل ١٩٩٧ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥.

غرض الشركة هو صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها والتطريز والطباعة واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات والمعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة السيدة /سهير سامى رياض.

تم إعتماد القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من مجلس الادارة بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٢.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال السنة المالية المعروضة.

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية:

١. معيار (٤٧) – الأدوات المالية
٢. معيار (٤٨) – الأيراد من العقود مع العملاء
٣. معيار (٤٩) – عقود التأجير

وذلك ليبدأ تطبيقها على القوائم المالية للفترات التى تبدأ من أو بعد أول يناير ٢٠٢١ وفى ٩ مايو ٢٠٢١ قررت هيئة الرقابة المالية بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على القوائم المالية الدورية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفيما يلي أهم التعديلات التي لها تأثير على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية الدورية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها – لاحقاً-إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي. ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة. ٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية: – معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ – معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" ٥- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"	تم التطبيق من أول يناير ٢٠٢١ على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. "إيضاح رقم ٢٩".	فى ٩ مايو ٢٠٢١ قررت هيئة الرقابة المالية بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار رقم (٤٧) "الأدوات المالية" على القوائم المالية الدورية حتى تاريخ اعداد القوائم المالية السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تم التطبيق ولا يوجد تأثير على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير "	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تم التطبيق من أول يناير ٢٠٢١ على القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إيضاح رقم (١٩).	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨. وطبقاً لقرار وزيرة الإستثمار والتعاون رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ بشأن تعديل أحكام معايير المحاسبة المصرية، فإنه يتعين على شركات التأجير التمويلي والمستأجرين بموجب عقود التأجير التمويلي من الشركات المالية غير المصرفية والشركات المقيد لها أوراق بالبورصة المصرية تطبيق معيار عقود التأجير التمويلي في موعد غايته ٢٠١٩/٩/٣٠، وذلك مع مراعاة الالتزام بالإفصاح عن التأثير المحاسبي الناتج عن تطبيق المعيار على القوائم المالية الصادرة خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ حتى نهاية كل فترة مالية يتم إعداد قوائم مالية عنها.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٣٣٩ ٧٦٩ ٧٠٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٣٣٩ ٠١٨ ٣٥٤ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الارباح او الخسائر.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٣ ٢٧٣ ٩٤٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٣ ٢٧٣ ٩٤٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (ايضاح رقم ٩).

الخسائر الائتمانية المتوقعة وإضمحلال المدينون والارصدة المدينة الأخرى

يعترف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب االخسائر الائتمانية المتوقعة والإضمحلال فى أرصدة المدينون والارصدة المدينة الأخرى فى نهاية السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٦٥ ٠٥٦ ١٨ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ٩٩٩ ٦٢٥ ٢٥ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يرجع للإيضاحات رقم (١٠، ١١). ولتحديد مبلغ الخسائر تؤخذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

المخصصات

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ١٢ ٠٨٣ ٠٩٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة بمبلغ ٢٤ ١٦٠ ٩٣٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ١٣). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ١٨ ٠٧٧ ٤٤٢ جنيه مصري مقارنة بمبلغ ١٦ ١٨٩ ٤٤١ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح رقم ٢٢).

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

أ- إستثمارات فى شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأه تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضَةً لـ - أو لها حقوق فى - عوائدٍ متغيرة نتيجةً لتدخلها فى المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرةً على استخدام سلطتها فى التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

يتم إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث انخفاض دائم فى قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها فى السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات فى عاملٍ أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التى تحوزها كافية لمنحها منفردةً القدرة العملية على توجيه" الأنشطة ذات الصلة "للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها – بما فى ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التى تحوزها الشركة مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التى يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
- حقوق التصويت المستقبلية التى تحوزها الشركة والتى يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما فى ذلك أى أطراف أخرى.
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى .
- أى حقائقٍ وظروفٍ أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة – أو لا تملك تلك القدرة – على توجيه الأنشطة ذات الصلة فى التوقيتات التى يتعين اتخاذ القرارات فيها – بما فى ذلك النمط الذى تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

ب- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بالأرباح أو الخسائر.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الارباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الارباح أو الخسائر وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ج- **الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للأضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الارباح أو الخسائر.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الأرباح أو الخسائر.

د- **الأصول الثابتة واهلاكاتها**

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها. تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم الاعتراف بالإهلاك كمصروفٍ فى الأرباح أو الخسائر بغرض استنفاذ التكلفة - مخصوماً منها القيمة التخريدية - للأصول الثابتة (بخلاف الأراضى، والأصول فى مرحلة الإنشاء) وذلك على مدى العمر المتوقع للاستفادة بها وباستخدام طريقة القسط الثابت. ويُعادُ النظر فى الأعمار الافتراضية والقيم التخريدية وطريقة الإهلاك المُطَبَّقة فى نهاية كل فترةٍ ماليـة على أن يتم المحـاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	٢٪
تجهيزات وديكورات	٥ أو مدة العقد أيهما أقل	٢٠٪
ماكينات	٤ : ٨	١٢,٥٪ : ٢٥٪
وسائل نقل وانتقال	٤ : ٦,٧	١٥٪ : ٢٥٪
عدد وأدوات	٨	١٢,٥٪
أثاث	٤ : ١٦,٧	٦٪ : ٢٥٪
أجهزة كهربائية و حاسبات آلية	٤ : ١٠	١٠٪ : ٢٥٪

ه- **مشروعات تحت التنفيذ**

تثبت مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوما منها أي إنخفاض قد يطرأ على قيمتها الدفترية ، وتتضمن تكلفة تلك المشروعات كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل حتى يصبح صالحا للاستخدام وعندها يبدأ حساب إهلاك لتلك الأصول طبقا للأسس المستخدمة في إهلاك الأصول الثابتة. هذا وتحمل مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة المشروعات الجديدة والمعدات المشتراه التي لم يتم استخدامها بعد.

و- **قياس والاعتراف بالإيراد**

مبيعات السلع

يجب على المنشأة ان تعترف بما تم تخصيصه من سعر المعاملة (الذى يستثنى تقديرات المقابل النتغير المقيدة) لالتزام أداء كإيراد عند (أو على مدار) الوفاء بالتزام أداء. ويجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار شروط العقد وممارساتها التجارية المعتادة لتحديد سعر المعاملة .وسعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها للعميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة (على سبيل المثال ضريبة القيمة المضافة). يتضمن المقابل المتعهد به في عقد مع عميل مبالغ ثابتة أو مبالغ متغيرة أو كليهما.

يجب على المنشأة أن تقوم بالمحاسبة عن عقد مع عميل يقع ضمن نطاق هذا المعيار فقط عند استيفاء جميع الضوابط التالية:

أ- أطراف العقد قد اتفقت على العقد (خطياً أو شفاهة، أو وفقا لممارسات تجارية معتادة أخرى) وأن تكون متعهدة بأداء التزاماتها؛

ب- بإمكان المنشأة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

ج- بإمكان المنشأة تحديد شروط سداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها؛ و

د- للعقد مضمون تجاري (أي أن يكون من المتوقع ان تتغير المخاطر، أو توقيت، أو مبلغ التدفقات النقدية المستقبلية للمنشأة نتيجة للعقد)، و

من المرجح ان تقوم المنشأة بتحصيل المقابل الذي سيكون لها حق فيها فى مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها إلى العميل .وفي تقييم ما إذا كانت قابلية مبلغ المقابل للتحصيل مرجحة، فإنها يجب على المنشأة أن تأخذ في الاعتبار فقط قدرة العميل ونيتّها في أن يسدد ذلك المبلغ عندما يصبح مستحقا. وقد يكون مبلغ المقابل الذي سوف يكون للمنشأة الحق فيها أقل من السعر المبين في العقد إذا كان المقابل متغيرا نظرا لأن المنشأة قد تمنح العميل تخفيضاً سعرياً.

منح حكومية – دعم الصادرات

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الارباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمى الشركات المستثمر فيها

ز- **إثبات المعاملات بالدفاتر وترجمة العملات الأجنبية**

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها. يتم الاعتراف بفروق اسعار الصرف الناتجة من تسوية البنود ذات الطبيعة النقدية فى قائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة التي نشأت فيها.

ح- **الضرائب**

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم الماليه.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة. يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ اعداد القوائم الماليه. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد القوائم الماليه ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

تتم المقاصه بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حينما يوجد حق قانوني مُلزِم فى اجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق تلك الاصول والالتزامات الضريبية بضرائبِ دخل مفروضة بمعرفة نفس السلطة الضريبية وأن تتجه نية الشركة لتسوية تلك الأصول والالتزامات الضريبية بالصافى.

ط- **المخزون**

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- **خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

- **الإنتاج تحت التشغيل**

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف الصناعية المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة إتمام المنتج التام وفقاً للمرحلة انتاجية.

- **الإنتاج التام تصدير**

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة.

- **الإنتاج التام تجزئه**

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

- **بضاعة أمانة لدى الغير**

يتضمن بند بضاعة أمانة لدى الغير كل من خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار) والإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تصدير والإنتاج التام تجزئه ويتم احتساب التكلفة لكل بند طبقا لطبيعة البند وحالة المخزون طبقا لطريقة تكليف كل بند من بنود المخازن السابق ذكرها.

ي- **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الارباح أو الخسائر.

القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعى أو مدعى عليه فى قضايا مختلفة أمام المحاكم . ويتم متابعة هذة القضايا بعناية من جانب ادارة الشركة والمستشار القانونى لها ويتم تقييمها بصورة دورية كما ان الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة وعندما يكون من المحتمل ان تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فانه يتم الاعتراف بمخصص فى القوائم المالية المستقلة وفقاً للفقرة السابقة (الايضاح رقم ١٣).

ك- **مزايا العاملين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ل- **توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية المستقلة فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين فى الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

م- **الاقتراض والتسهيلات الائتمانية**

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الأرباح أو الخسائر بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ن- **الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بالعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم مبدئياً الاعتراف بكافة الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبدئياً قياس الأرصدة المدينة التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات الأسهم أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الأصول المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمار الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يستوفي كلا الشرطين التاليين، ما لم يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال تتحقق أهدافه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- أن ينشأ عن شروطه التعاقدية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات للمبلغ الأصلي وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر الشركة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الأخر. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتضمن ذلك كافة الأصول المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر الشركة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة الشركة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الأصول المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف 'المبلغ الأصلي' على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية ؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومدة فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مُبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للأصول المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف ، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كدخل في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدًا إلى الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك مصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم الشركة معاملات تقوم بموجبها بتحويل أصول معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الأصول المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم الشركة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والثمن المدفوع (بما في ذلك أية أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الأصول

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقود

تعترف الشركة بمخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة؛
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ و
- أصول العقود.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر لخسائر الائتمان المتوقعة من الإيجارات مستحقة القبض التي يتم الإفصاح عنها ضمن العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر لها بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر:

- سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (مثل مخاطر التعثر التي تقع على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تقوم الشركة بقياس مخصصات خسائر العملاء والمدينون (بما في ذلك الإيجارات مستحقة القبض) وأصول العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة التي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على بيانات والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي العملاء والمدينون بكافة التزاماتهم الائتمانية تجاه الشركة دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل حجز الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ فترة تزيد عن ١٨٠ يوماً.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- أزمة مالية حادة للمدين؛
- إخلال بالعقد مثل التعثر في السداد؛
- إعادة جدولة قرض أو سلفة من الشركة بناء على شروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى؛ أو
- أن يكون من المحتمل تعرض المدين للإفلاس أو إعادة جدولة مالية أخرى.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم استقطاع مخصصات خسائر الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الدخل الشامل الأخر.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

تتوقع الشركة عدم استرداد جزء كبير من المبالغ المشطوبة. إلا أن الأصول المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر تعرضها لانخفاض في القيمة. في حال وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة أصول تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر لها وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول أو الوحدات المنتجة للنقد الأخرى.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك، في حال لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقةٍ لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترةٍ زمنيةٍ أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً – بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.

يُعترَف في الأرباح أو الخسائر بالأيراد من أدوات الدين التى تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرَض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

س- **النقدية وما فى حكمها**

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

ع- **العملاء**

يتم عرض أرصدة العملاء بالمبلغ الأصلى للفواتير مخصوما منه الاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء. ويتم تكوين حساب للاضمحلال فى قيمة أرصدة العملاء عندما تتوافر أدلة موضوعية على عدم قدرة الشركة من تحصيل كل أو جزء من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد مع العميل، ويمثل رصيد ذلك الحساب الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد معبرا عنها بالتدفقات النقدية المتوقعة.

ف- **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في العلاقات المباشرة أو غير المباشرة والتى تنشأ بين المنشأة وبين شركاتها التابعة أو الشقيقة أو ذات المصلحة المشتركة وذلك بالإضافة الى العلاقة التى تنشأ بين الشركة وبين الأعضاء الأساسيين في الإدارة العليا بالمنشأة، أو هؤلاء العاملين بالمنشأة ويكون لهم تأثير قوى على اتخاذ القرارات بشكل مباشر أو غير مباشر، وتطلق المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على جميع العمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التى تنشأ بين المنشأة وبين هؤلاء الأطراف.

ص- **الموردون**

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتى وردت عنها فواتير.

ق- **الاحتياطى القانونى**

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥٪ من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠٪ من رأس المال، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، ولا يجوز استخدام هذا الاحتياطى فى توزيعات الأرباح بل يستعمل بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

ر- **قائمة التدفقات النقدية**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ش- **نصيب السهم فى الأرباح**

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين فى الارباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة.

ت- **تكلفة الاقتراض**

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التى تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التى تم تكبدها خلال تلك الفترة .

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التى يمكن استردادها منه أو عن صافى قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ث- **مصادر استنباط القيمة العادلة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

خ- **البنوك الدائنة**

تتمثل البنوك الدائنة فى قيمة تسويات الشيكات المستحقة والمصدرة من قبل الشركة فى تاريخ مركز المالى على الحسابات البنكية المدينة.

ذ- **عقود إستئجار الأصول**

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة اخرى) المشترى المؤجر وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشترى المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشترى المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلى:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هى عملية بيع

تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨). الايرادات من العقود مع العملاء لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايرادات من عقود العملاء للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من اعادة الإستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذى يتم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناء عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أى ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشترى.

يجب على المشترى المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر فى هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوى القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار.

ويجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافى مقدم بواسطة المشترى المؤجر للبائع المستأجر.

يجب على المنشأة قياس أى تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلى:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار باثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التى يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفى هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

القياس الأولى لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافى للمستأجر.

(ب) أى دفعات عقد إيجار تمت فى او قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أى حوافز إيجار مستلمة،

(ج) أى تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر،

(د) تقدير للتكاليف التى سيتكبدها المستأجر فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذى يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفيه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء فى تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل "حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أى مجمع استهلاك وأى مجمع خسائر هبوط فى القيمة،

(ب) ومعدلة بأى إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولى لالتزام عقد الإيجار

يتم فى تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية بدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن فى الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الإقتراض الإضافى للشركة كمستأجر.

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلى:

(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار،

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الإستئجار فى قائمة المركز المالى بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوى عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذى ينطوى على مكون إيجارى مع مكون إيجارى أو غير إيجارى واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض فى العقد لكل مكون إيجارى على أساس السعر التناسبى المستقل للمكون الإيجارى والسعر المستقل الإجمالى للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفى نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجارى وأى مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفى تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار الماحسبة المصرية رقم (٤٨) المحاسب عنه بإعتباره عملية بيع للأصل:

يجب على البائع المستأجر الإستمرار فى الإعتراف بالأصل المحول، ويجب عليها الإعتراف بإلتزام مالى يساوى متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الإلتزام المالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧).

٦- الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى	مبانى وإنشاءات	تجهيزات وديكورات	الالات ومعدات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحسابات آليه	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة								
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٥ ٦٥٨ ٣٧٤	٧٩ ١٦٦ ٤٠٢	٣ ١٩٧ ٢٩٢	١١٠ ٨٨٥ ٧٠٨	٧ ٥٧١ ١٨٤	٤ ٠١٥ ٨٩٢	١٤ ٣٠١ ٢٨٠	٢٤٤ ٧٩٦ ١٣٢
الإضافات خلال ٢٠٢٠ *	٤٢ ٨٧١ ٦٥٠	٩٢ ٢١٥ ٩٦٩	٤٩٢ ٩٨٣	١٩ ٠٥٥ ٨٥٢	١١٩ ٠٠٠	٩٤ ١١٢	٢ ٧٠٦ ٨١٩	١٥٧ ٥٥٦ ٣٨٥
استبعادات خلال ٢٠٢٠	--	--	--	(١ ٤١٣ ٧٩١)	(٢٤٣ ٣٦٢)	--	(٢ ٦١٤)	(١ ٦٥٩ ٧٦٧)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٧١ ٣٨٢ ٣٧١	٣ ٦٩٠ ٢٧٥	١٢٨ ٥٢٧ ٧٦٩	٧ ٤٤٦ ٨٢٢	٤ ١١٠ ٠٠٤	١٧ ٠٠٥ ٤٨٥	٤٠٠ ٦٩٢ ٧٥٠
الإضافات خلال ٢٠٢١ *	--	٢ ٣٩٠ ٨٨٢	١٩٤ ٢٥٠	١٤ ٣٤٩ ٤٥٥	٣ ١٣٣ ٩٧٨	١٢٠ ١٨١	٢ ٧٥٣ ٣٦٢	٢٢ ٩٤٢ ١٠٨
استبعادات خلال ٢٠٢١	--	--	--	(٦١٢ ٧٨٣)	(٥٩٢ ٨٤٥)	(٥٠٣)	(٥ ٧٩٥)	(١ ٢١١ ٩٢٦)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٧٣ ٧٧٣ ٢٥٣	٣ ٨٨٤ ٥٢٥	١٤٢ ٢٦٤ ٤٤١	٩ ٩٨٧ ٩٥٥	٤ ٢٢٩ ٦٨٢	١٩ ٧٥٣ ٠٥٢	٤٢٢ ٤٢٢ ٩٣٢
مجمع الإهلاك								
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	٤ ٣٦٧ ٩٢٨	١ ٣٣٧ ٨٥١	٢٥ ٧٩١ ٤٤٢	٢ ٤٣٩ ٣١٦	٩٩٧ ٩٤٦	٤ ٧٨٩ ١٣٥	٣٩ ٧٢٣ ٦١٨
إهـــــلاك عام ٢٠٢٠	--	٣ ٠٩٣ ٦٦٨	٨٩٩ ٤٩٥	١٥ ٢٩٣ ٢٦٨	١ ١٠٨ ٨٣٠	٢٤٦ ١٠٥	١ ٥٥٢ ١٩٣	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩
مجمع اهلاك الاستبعادات عام ٢٠٢٠	--	--	--	(١٣٤ ٤٥٩)	(١٠٦ ٤٧١)	--	(١ ٨٥١)	(٢٤٢ ٧٨١)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٧ ٤٦١ ٥٩٦	٢ ٢٣٧ ٣٤٦	٤٠ ٩٥٠ ٢٥١	٣ ٤٤١ ٦٧٥	١ ٢٤٤ ٠٥١	٦ ٣٣٩ ٤٧٧	٦١ ٦٧٤ ٣٩٦
إهـــــلاك عام ٢٠٢١	--	٣ ٤٤١ ٧٧٨	٥٩٠ ٥٦٧	١٤ ٥٧٢ ١٠٠	١ ٣٧١ ٥١٠	٢٦٠ ١٥٩	١ ٩٠٣ ٤٦٥	٢٢ ١٣٩ ٥٧٩
مجمع اهلاك الاستبعادات عام ٢٠٢١	--	--	--	(٥٩٦ ١٤٤)	(٥٥٨ ٣٠٤)	(٥٠٣)	(٥ ٧٩٥)	(١ ١٦٠ ٧٤٦)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	١٠ ٩٠٣ ٣٧٤	٢ ٨٢٧ ٩١٣	٥٤ ٩٢٦ ٢٠٧	٤ ٢٥٤ ٨٨١	١ ٥٠٣ ٧٠٧	٨ ٢٣٧ ١٤٧	٨٢ ٦٥٣ ٢٢٩
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٦٢ ٨٦٩ ٨٧٩	١ ٠٥٦ ٦١٢	٨٧ ٣٣٨ ٢٣٤	٥ ٧٣٣ ٠٧٤	٢ ٧٢٥ ٩٧٥	١١ ٥١٥ ٩٠٥	٣٣٩ ٧٦٩ ٧٠٣
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٨ ٥٣٠ ٠٢٤	١٦٣ ٩٢٠ ٧٧٥	١ ٤٥٢ ٩٢٩	٨٧ ٥٧٧ ٥١٨	٤ ٠٠٥ ١٤٧	٢ ٨٦٥ ٩٥٣	١٠ ٦٦٦ ٠٠٨	٣٣٩ ٠١٨ ٣٥٤

تم تحميل الاهلاك خلال العام كالتالي :

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	١٤ ٥٧٢ ١٠٠	١٥ ٢٩٣ ٢٧١
مصروفات عمومية وإدارية	٦ ٩٧٦ ٩١٢	٦ ٠٠٠ ٧٩٥
مصروفات بيع وتوزيع	٥٩٠ ٥٦٧	٨٩٩ ٤٩٣
	٢٢ ١٣٩ ٥٧٩	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩

* تتضمن إضافات الاصول الثابتة أصول محولة من مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٢ ١٨٦ ٠١١ جنيه مصرى

** لايوجد أي رهن عقارى على الأصول الثابتة وكافة الأصول مملوكة للشركة ولا يوجد أى قيود على ملكية الأصول الثابتة ولا يوجد أصول متوقفة عن الانتاج.

*** يتمثل رصيد الأصول المعنوية فى قائمة المركز المالى فى قيمة الأسم والسمة التجارية (نادين برنت) بمبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وذلك ضمن عقد شراء أصول شركة نادين برنت بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٧- إستثمارات فى شركات تابعة

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة (٧-١)	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤	٥٠ ٨٩٩ ٤٧٤
ماستر لاين للصناعات النسيجية (٧-٢)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠
الصباغون المتحدون (٧-٣)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٨٢,٦٠	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥	٣٩ ٣٧٤ ٢٦٥
المصرية للتريكو والجاهز (٧-٤)	١٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥	٢٣ ١٥٩ ٩٧٥
تكستيل برنت بلس (٧-٥)*	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٧٥,٩٩	١ ١٣٩ ٩٦٩	١ ١٣٩ ٩٦٩
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس (٧-٦)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٪٩٩,٩٠	--	٢٩٩ ٧٠٠
شركة سويتر للملابس الجاهزة (٧-١)	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	١١ ٤٠٥	١١ ٤٠٥
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهز (٧-١)	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	٪٩٩,٩٩٩	٧ ٥٣٨	٧ ٥٣٨
			١٣٩ ٥٩٢ ٥٢٦	١٣٩ ٨٩٢ ٢٢٦

(٧-١) بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

- بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية لكلاً من شركتى شركة الاسكندرية للملابس وشركة مصنع اسكندرية للملابس وقد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال كلا الشركتين وذلك مقابل ١ ٩٩٩ ٣٦٠ جنيه مصرى.
- بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصه إضافية من شركة سويتر للملابس الجاهزة و قد بلغت الحصه المستحوذ عليها ٥٪ من اجمالى رأس المال الشركة و ذلك مقابل ٥٦٨ جنيه مصري.

(٧-٢) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

(٧-٣) بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

تضمن العقد شرط بإعادة النظر فى سعر البيع خلال عام من تاريخ الإستحواذ، وبناءاً عليه تم تحديد السعر النهائى للشركة بقيمة ٣٩,٣٧ مليون جنيه.

(٧-٤) بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بإستكمال رأس مال الشركة التابعة بقيمة ٣ ٣٢٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و قد تم سداد قيمة رأس المال بالكامل.

(٧-٥) بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى و قد قامت الشركة بزيادة رأس المال بقيمة ٥٦٩ ٩٨٥ جنيه والتاشير بالسجل التجارى بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٦.

(٧-٦) بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ صدر قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة بتصفية الشركة وذلك بسبب ان الشركة لم تزاول نشاطها حتى الان وبتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ تم التأشير في السجل التجارى بوضع الشركة تحت التصفية وتعيين مصفى للشركة وبتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢١ تم النتهاء من أعمال التصفية وقام المصفى باصدار تقريره فى ذلك الشأن الامر الذى ادى الى تحمل الشركة لخسائراستثمار تبلغ ١٠٤ ٧٣٤ جنيه مصرى.

* بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠٢١ قام مجلس الادارة بالموافقة على العرض المقدم من السيد / باسم سمير لبيب المساهم فى شركة تكستيل برنت بلس و بشراء كامل اسهمه البالغ نسبتها ٢٤٪ لتصبح نسبة مساهمة الشركة ٩٩,٩٩٨٪ هذا وقد تمت عملية الشراء بقيمة ٢ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ "تاريخ لاحق للقوائم المالية" وقد تم تسجيل المبلغ فى قائمة المركز المالى تحت بند مبالغ مسددة تحت حساب استثمارات فى شركات تابعة.

** هذا وتقوم الشركة فى نهاية كل عام بعمل دراسة إضمحلال للأستثمارات فى الشركات التابعة بناء على دراسة نشاط كل شركة (إيضاح ٥ب).

٨- مشروعات تحت التنفيذ

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
ماكينات واعمال انشائية	٤ ٣٤٣ ١٨٩	٦ ٠٩٢ ٥٤٩
أراضى	٤ ٣٠٩ ٧٩٦	٣ ٠٦٤ ١٢٨
	٨ ٦٥٢ ٩٨٥	٩ ١٥٦ ٦٧٧

٩- المخزون (بالصافى)

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إنتاج تام	٢٩١ ٩٠٦ ٩٤٥	٢٧٩ ٦٦٤ ٨١٠
خامات رئيسية	١٤٨ ٦٠٨ ٠٦٨	١٢٤ ٦٤٣ ٤٩٤
إنتاج تحت التشغيل	٩١ ٤٨٠ ٤٢٠	٥٦ ٣٤٦ ٥٠٠
إنتاج تحت التشغيل (لدى الغير)	٤٩ ٦٠٣ ٣٣٤	٣٣ ١٨٦ ٧٤٣
مواد تعبئة وتغليف	١٤ ٨٤٧ ٦٠٠	١٣ ٢٦١ ٦٨٦
قطع غيار ومهمات	١١ ٢٦٢ ٠٥٤	٨ ٠٠٤ ٤٤٠
امانات لدى الغير (بضاعة أمانة)	٦٦ ٣٩٢	٢ ٥٩٩ ١١٢
	٦٠٧ ٧٧٤ ٨١٣	٥١٧ ٧٠٦ ٧٨٥
يخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٤)	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)	(٣ ٢٧٣ ٩٤٣)
	٦٠٤ ٥٠٠ ٨٧٠	٥١٤ ٤٣٢ ٨٤٢

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
عملاء خارجيين – تصدير	١١٣ ٦٤٦ ٤٤٣	١٣٦ ٠٧٧ ٤٩١
عملاء محليين	٦٨ ٠٩١ ٥٠٣	٨٠ ٥٠٤ ٢٤٤
أوراق قبض	٥٥ ٩٤٣ ٥١٨	٨٢ ٧٣٦ ٧٠٥
	٢٣٧ ٦٨١ ٤٦٤	٢٩٩ ٣١٨ ٤٤٠
يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٤)	(١٦ ٤٥٠ ٥١٤)	(١٩ ٦٠١ ٩٣٥)
	٢٢١ ٢٣٠ ٩٥٠	٢٧٩ ٧١٦ ٥٠٥

١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إيرادات مستحقة – دعم صادرات *	٩٤ ٠٦٣ ٦١٢	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠
دفعات مقدمة للموردين ***	٥٥ ١٤٩ ٤٢٧	٣٢ ١٢٤ ٧٥٧
إيرادات مستحقة – صافى توزيعات أرباح من الشركة التابعة ****	٣٧ ١٧٠ ٥٤٠	--
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	١٥ ٧٧٤ ٩٨٦	٧ ٨١١ ٩٣٥
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤ ٢٩٧ ٦٥٩	٣ ٦٤٩ ٥٦٦
تأمين لدى الغير	٣ ٨٨٣ ٧٢٨	٣ ١٧٤ ٠٣١
خطابات ضمان – غطاء نقدى	٣٢٢ ٥٥٠	١٠٦ ٥٥٠
عهد وسلف عاملين	٥٥٧ ٤٢٥	٩٤ ٤٢١
دفعات مقدمة لمصلحة الضرائب تحت حساب الفحص	--	١٢ ٠٧٣ ٦٦٥
مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (المبيعات سابقاً)	--	١٠ ٣٧٩ ٢٦٥
دفعات مقدمة - دعاية وإعلان	--	٤٠٩ ٥١٧
أرصدة مدينة أخرى	٣ ٩٤٤ ٠٢٩	٢ ٣٩٥ ٥١٢
	٢١٥ ١٦٣ ٩٥٦	١٣٣ ٤٤١ ٥١٩
يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤)	(١ ٦٠٦ ٠٥١)	(١ ٦٠٦ ٠٥١)
	٢١٣ ٥٥٧ ٩٠٥	١٣١ ٨٣٥ ٤٦٨

* يتمثل ذلك المبلغ فى قيمة المستحق للشركة عن إيرادات دعم الصادارت وفيما يلى بيان بحركة الإيرادات المستحقة عن دعم الصادرات خلال العام:

البيان	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى بداية العام	٦١ ٢٢٢ ٣٠٠	١٢٤ ١٩٧ ٣١٢
يضاف: ايراد دعم صادرات المستحق عن العام الحالى	٦١ ٧١٥ ٠١٢	٤٢ ٣١٦ ٨١٦
يخصم: دمغات وضرائب	(١ ٢٧٠ ٨٢٩)	(٥ ٦٩٣ ٠٠٠)
يخصم: الشيكات المحصلة والمحول لسداد فروق ضريبية من رصيد الايراد المستحق	(٢٣ ٤٦٢ ٢١٠)	(١٠٧ ٨١٧ ٦٤٤)
يخصم: خصومات تعجيل سداد **	(٤ ١٤٠ ٣٩٠)	(١١ ٠٩٠ ٧٤٥)
اضافة / (خصم): رد قيمة الفوائد المدينة الناتجة عن حساب القيمة الحالية*	--	٢٦ ٨٣٨ ٩٦٩
يخصم: محول لمقابلة فروق تسويات ضريبية	(٢٧١)	(٧ ٥٢٩ ٤٠٨)
رصيد ايرادات دعم الصادرات المستحقة فى نهاية العام	**٩٤ ٠٦٣ ٦١٢**	**٦١ ٢٢٢ ٣٠٠**

* بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٠ توصلت الشركة لاتفاق مع كلاً من وزارة المالية و وزارة التجارة والصناعة يتم من خلاله قيام وزارة المالية بسداد مستحقات الشركة لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على اقساط سنوية يتم سدادها ابتداء من العام المالى ٢٠٢٠/٢٠١٩ ولمدة ٥ أعوام تنتهى فى ٢٠٢٤/٢٠٢٣ الامر الذى ادى الى قيام الشركة باثبات قيمة الرصيد المستحق لدى صندوق دعم الصادرات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد المدينة.

** تم اطلاق مبادرة السداد النقدي الفوري للمصدرين بناء على تعليمات رئيس الجمهورية والتى تتيح السداد الفوري لهذه المستحقات بخصم تعجيل سداد ١٥٪ من إجمالي القيمة وتسهم المبادرة الجديدة في توفير سيولة نقدية تُمَكن شركات القطاع التصديري من الوفاء بالتزاماتها الأمرالذى ادى الى قيام الشركة بتحصيل المبالغ المستحقة لدى صندوق دعم الصادرات وتطبيقا للمبادرة سالفة الذكر الامر الذى ادى الى قيام الشركة بتحمل عمولة سداد معجل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤ ١٤٠ ٣٩٠ جنيه مصرى مقابل مبلغ ١١ ٠٩٠ ٧٤٥ جنيه مصرى عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

*** يتضمن رصيد دفعات المقدمة للموردين مبلغ ٤٦ ٥٨٧ جنيه مصرى يتمثل فى قيمة مدفوعات مقدمة لصالح شركة إسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) – (إيضاح رقم ٢٢).

**** يتمثل المبلغ فى نصيب الشركة من توزيعات أرباح شركة الصباغون المتحدون – شركة مساهمة مصرية "شركة تابعة" والتى تم خلال العام الحالى الموافقة عليها بقرار الجمعية العامة بتوزيع مبلغ ٥٠ مليون من الارباح المحققة والقابلة للتوزيع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٢- النقدية وما فى حكمها

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	٦ ٠٨٥ ٣٨٨	٤ ٨٨٥ ٣٨٩
حسابات جارية بالبنوك - جنيه مصرى	٧ ٢٦٦ ١٥٣	٧١ ٨٧٧ ١٨٤
حسابات جارية بالبنوك - عملات اجنبية	٦٧ ٠٩٣ ٨٥٣	٢٣ ٦٨٣ ١٥٥
	٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	١٠٠ ٤٤٥ ٧٢٨

ولغرض اعداد التدفقات النقدية تمثل النقدية وما في حكمها فيما يلى:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
رصيد النقدية وما في حكمها	٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	١٠٠ ٤٤٥ ٧٢٨
(يخصم) رصيد البنوك الدائنة	--	(٢٠٩ ٨٩٢)
	٨٠ ٤٤٥ ٣٩٤	١٠٠ ٢٣٥ ٨٣٦

١٣- المخصصات

البيـــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	الحـــركـة خـلال العـــام		الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		المكون	انتفي الغرض منه	المستخدم
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
مخصصات	٢٤ ١٦٠ ٩٣٠	--	--	(١٢ ٠٧٧ ٨٣٢) ١٢ ٠٨٣ ٠٩٨
الإجمالى	٢٤ ١٦٠ ٩٣٠	--	--	(١٢ ٠٧٧ ٨٣٢) ١٢ ٠٨٣ ٠٩٨

* وتمثل هذه المخصصات القيمة التى يتم الاعتراف بها كأفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى، هذا وتتعلق تلك المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

١٤- الاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول

البيـــان	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١	الحـــركـة خـلال العـــام		الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		مكون	إنتفى الغرض منه	مستخدم
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)	٣ ٢٧٣ ٩٤٣	--	--	٣ ٢٧٣ ٩٤٣
الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح رقم ١٠) *	٢٤ ٠١٩ ٩٤٨	٤ ٧٠٣ ٥٩١	(٤٨٩ ٢٢٥)	(١١ ٧٨٣ ٨٠٠) ١٦ ٤٥٠ ٥١٤
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم١١)	١ ٦٠٦ ٠٥١	--	--	١ ٦٠٦ ٠٥١

* لأغراض تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم "٤٧" الأدوات المالية تم تعديل رصيد أول المدة للخسائر الائتمانية المتوقعة "إيضاح رقم ٢٩".

١٥- تسهيلات ائتمانية

فيما يلى بيان بأرصدة التسهيلات الائتمانية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك التجارى الدولى	١٩٤ ٠٣٥ ٨٠٤	٢٥٣ ٧٠٤ ٨٤٢
البنك العربى الافريقى الدولى	١٩٧ ٨٢١ ١١٥	١٨٤ ٠٧٧ ٥٥٣
مصرف أبوظبي الإسلامي	١٠٠ ٠٥٢ ٣٥٤	١٤٤ ٦٠٢ ٢١٠
بنك قطر الوطنى الاهلى	١٣٩ ٢٠٦ ٨١٨	١١١ ١٠٧ ٦٤٣
بنك التجارى وفا	١٦ ٤٠١ ٠٤٢	٢٧ ٠٩٤ ٨٥١
بنك القاهرة	--	١ ٠١١ ٤٤٨
	٦٤٧ ٥١٧ ١٣٣	٧٢١ ٥٩٨ ٥٤٧

البنك التجارى الدولى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢,٣٧٩ مليون دولار امريكى أو ما يعادله بالعملة المحلية بفائدة ٠,٠٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية بواقع ٠,٠٥٪ عموله على اعلى رصيد مدين خلال الشهر أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

البنك العربى الافريقى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ١٢ مليون دولار امريكى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بحد ادني ١١,٧٥٪ فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٢,٧٥٪ علاوة على سعر الليبور بحد ادنى ٤٪ للبنك فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

مصرف أبوظبى الإسلامى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بمصرف أبوظبى الإسلامى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٩٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ٢٪ علاوة على متوسط سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً.

بنك قطر الوطنى الأهلى

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٧ مليون دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية أوالأجنبية بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥٪ علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً بواقع ٠,١٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر. بالاضافة الى تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٠ مليون جنيه مصرى بفائدة ١٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي وبواقع ٠,٠٥٪ عمولة على أعلى رصيد مدين خلال الشهر.

بنك التجارى وفا

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك التجارى وفا في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصرى بفائدة ٢,٥٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

بنك القاهرة

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك القاهرة في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ٠,٤٪ علاوة على سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي. هذا وقد تم الغاء التسهيل من البنك بعد سداد كامل المديونية.

* جميع التسهيلات الائتمانية الممنوحة من كافة البنوك للشركة بضمان أوامر توريد من عملاء خارجيين والشركة ملتزمة بسداد تلك الالتزامات فى مواعيدها بانتظام.

١٦- القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك العربى الافريقى الدولى		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٧٠٠ ٦ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ١ يونيو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ١١٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمته ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى. ايضا في إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٥٠٠ ٥ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ على الشركة المصرية للتريكو والجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية بفائدة تعادل سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزى ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسطاً شهرياً متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٠٠٠ ٩٢ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير بمبلغ ٠٠٠ ٧٢ جنيه مصرى بضمان شيكات بقيمة الأقساط ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	--	٤٤٠ ٠٠٠
بنك قطر الوطنى الأهلى		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٣٠٠٠ دولار امريكى بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٧ وذلك بغرض تمويل و/أو اعاده تمويل شراء الات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات متضمنه سنة فتره سحب والتى تنتهى فى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٨ بعدها يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (١٦) سته عشر قسطاً ربع سنوياً متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٥٠٠ ١٨٧ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٢٦ فبراير ٢٠١٩ ويستحق القسط الثانى فى ٢٦ مايو ٢٠١٩ وهكذا على التوالى كل ثلاثه اشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر فى ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ بفائده سنويه ٤,٥٪ علاوه على سعر الليبور سنة او سعر الاقراض لليورو ايهما اعلى وكذلك عموله اعلى رصيد مدين بواقع ٠,١٪ شهرياً. وتسدد الفوائد بالاضافه الي عموله اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه. وحيث طلب (الطرف الثاني) من البنك (الطرف الأول) زيادة مبلغ القرض ليصبح بمبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٤ دولار فقط أربعة ملايين دولار أمريكي لاغير أو ما يعادله بالعملات الأجنبية الأخرى بدلاً من مبلغ ٠٠٠ ٠٠٠ ٣ دولار فقط. أيضا فى إطار التوسعات التى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ مليون دولار أمريكى بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٠ وذلك بغرض استخدامه فى التمويل الجزئى بنسبة ٦٦,٧٪ من اجمالى تكلفة شراء ما هو كامل أرض بناء ومعدات المصنع المملوك لشركة كايرو قطن سنتر ويتم السداد على ١٧ قسط ربع سنوى بقيمة ١١٨ ٢٩٤ دولار امريكى هذا ويستحق القسط الاول فى ١٠ فبراير ٢٠٢١ لمدة أربعة سنوات تنتهى في ١٠ فبراير ٢٠٢٥ بمعدل فائدة ٣,٥٪ علاوة على سعر الليبور أو سعر الإقراض لليورو أيهما أعلى وكذلك عمولة على أعلى رصيد مدين بواقع ٠,٠٥٪ شهريا وقد تم منح القرض بموجب توكيل بالرهن ولا يوجد اى رهن عقارى او تجارى على الشركة.	٩٢ ٧٩٢ ٦٤٩	١١٩ ٣٧٠ ٦٥٣

البنك التجارى الدولى

قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٢١ بقيمة لا تتعدي ٦٠٠ ١٢٠ ٤ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٥ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٢٠) عشرون قسطاً ربع سنوي متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٠٣٠ ٢٠٦ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل ربع سنة وحتى استحقاق القسط الشعرون فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بفائده سنويه ٤,٢٥٪ علاوه على سعر الليبور لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد على الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.	٥٩٣ ٢٨٢ ٦١	--
مصرف أبوظبى الإسلامي		
قامت الشركة بتحويل جزء من التسهيلات الائتمانية الى قرض متوسط الأجل طبقا للعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١ بقيمة ٤١٢ ٤٨٥ ٣ دولار امريكى وذلك بغرض تمويل نشاط الشركة. مدة هذا القرض ٣ سنوات يتم سداد اصل قيمة القرض على عدد (٣٦) سته وثلاثون قسطاً شهريا متساوى القيمه وتبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٨١٧ ٩٦ دولار أمريكى فقط ويستحق القسط الاول فى ٣١ مارس ٢٠٢١ ويستحق القسط الثانى فى ٣٠ أبريل ٢٠٢١ وهكذا على التوالى كل شهر وحتى استحقاق القسط السادس والثلاثون فى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ بفائده سنويه ٣,٢٥٪ علاوه على سعر الليبور لسته أشهر سنويا. وتسدد الفوائد اعلى الرصيد المدين على المبالغ المسحوبه شهرياً طوال مدة سريان هذا العقد وذلك بدءاً من تاريخ استخدام هذا القرض وحتى تمام سداد القرض من اصل وعوائد وعمولات وخلافه.	٩٥٣ ٩٢٢ ٤٠	--
الإجمالى	١٩٥ ٩٩٨ ١٩٤	٦٥٣ ٨١٠ ١١٩
يخصم:		
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة	(٧٠٨ ٥٤٥ ٦٨)	(٦٥٠ ٩٦٤ ٢٦)
أقساط قروض غير متداولة	٤٨٧ ٤٥٢ ١٢٦	٠٠٣ ٨٤٦ ٩٢

١٧- **موردون وأوراق دفع**

بيان	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**
	جنيه مصرى	**جنيه مصرى**
موردين	٠٦٥ ٥٠٠ ٢١١	٧٢٣ ٧٧٠ ١٥٦
أوراق دفع	٦٤٩ ٥٩٣ ١٤٩	٦٩٠ ٣٨٣ ٩٥
	٧١٤ ٠٩٣ ٣٦١	٤١٣ ١٥٤ ٢٥٢

١٨- **دائنو تأجير تمويلي**

بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠ قامت الشركة بتوقيع عقد تأجير تمويلي مع شركة بي ام للتأجير التمويلي والذى قامت الشركة بموجبه بتأجير كامل مساحة أرض وبناء العقار رقم ١٨ بشارع الحرية – أرض عماد نصر – المنطقة الصناعية – الكيلو ١٨ طريق مصر الإسماعيلية – قسم السلام – محافظة القاهرة وذلك نظير قيمة ايجارية اجمالية مقدارها ٩٨٠ ٨٠٩ ١٥ جنيه مصري تدفع بواقع ٠٠٠ ٢٢٥ ١ جنيه مصري كدفعة ايجار مقدم والمبلغ المتبقي بواقع ٩٨٠ ٥٨٤ ١٤ جنيه مصري تدفع شهرياً بواقع ٠٨٣ ٢٤٣ جنيه مصري لمدة ستون شهر.

فيما يلي بيان بالأرصدة الخاصة بعقود التأجير التمويلي والإرتباطات المتعلقة بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي نتجت عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.

ثانياً: إلتزامات عقود تأجير تمويلي:

البيان	الجزء المتداول (جنيه مصرى)	الجزء غير المتداول (جنيه مصرى)	الإجمالى (جنيه مصرى)
عقد رقم ٤٥٥	٢ ٩١٦ ٩٩٦	٦ ٣٢٠ ١٥٨	٩ ٢٣٧ ١٥٤
الإجمالي	**٢ ٩١٦ ٩٩٦**	**٦ ٣٢٠ ١٥٨**	**٩ ٢٣٧ ١٥٤**

١٩- **حق انتفاع أصول مؤجرة (بالصافى)**

تتمثل تكلفة أصول حق استخدام أصول مؤجرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

البيـــــان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
التكلفة	
الإضافات خلال العام	٥٩ ٩١٦ ٣٩٩
الاستبعادات خلال العام	(٢ ٢٦٣ ٧٨٤)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٥٧ ٦٥٢ ٦١٥**
مجمع الإستهلاك	
إستهلاك العام	(١١ ٥٦٧ ٤٥٩)
استهلاك الاستبعادات العام	١٣٨ ٥٩٩
مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**(١١ ٤٢٨ ٨٦٠)**
صافي حق استخدام أصول مؤجرة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٤٦ ٢٢٣ ٧٥٥**

* بتاريخ الاول من يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) - ٢٠١٩ عقود التأجير وذلك على كافة عقود التأجير التشغيلى طويلة الأجل التى لا يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقود هذا وقد اختارت الشركة عدم تطبيق المتطلبات الواردة فى هذا المعيار على العقود قصيرة الأجل وكذلك عقود التأجير التى يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة. هذا وقد قامت الشركة بقياس قيمة حق استخدام الأصول المؤجرة بالقيمة الحالية لدفعات الايجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقراض الاضافى للمستأجر دون التطبيق بأثر رجعى على الأرباح المرحلة .

وفيما يلى بيان بقيمة التزام عقود التأجير التشغيلية طبقاً لتأثير بنود قائمة المركز المالى وقائمة الأرباح او الخسائر خلال الفترة الحالية:-

البيـــــان	قائمة المركز المالى		قائمة الارباح او الخسائر
	التزامات طويلة الأجل	التزامات قصيرة الأجل	فوائد مدينة
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة التزام عقود التأجير التشغيلى بالقيمة الحالية المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الاضافى للشركة	٣٦ ٩٧٦ ٩٦٦	١١ ١١٨ ٩٨٦	٢ ٨٢٧ ٩٩٥

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
دائنو شراء أصول ثابتة	٣٦ ٣٩٠ ٧٩٠	٣٦ ٢٩٤ ٢٨٩
مرتبات مستحقة	١٨ ٥١٣ ٢٨٠	٨ ٩٨٢ ٢٥٨
دائنون شحن وتخليص جمركى وجهات خدمية	١٥ ٥٤٢ ٧٥٨	١٤ ٣٣٩ ٤٨٥
دفعات مقدمة من العملاء	١٢ ٣٤٨ ٢٥٦	٢١ ٠٤١ ٧٩٢
مصلحة الضرائب - ضرائب أجور ومرتبات وما فى حكمها	٩ ٤٠٥ ٤٧٣	١٠ ٢٨٧ ٥٠٠
التامين الصحى الشامل - المساهمة التكافلية	٨ ٢٧٢ ١٧٥	٣ ٣٤٣ ٢٣١
مصروفات مستحقة	٧ ٦٧٨ ٦٥٣	٢ ٨٩٦ ٢٦٩
مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغه	٤ ٤٥٥ ٧٣٧	٥ ٠٠٨ ٩٧٠
فوائد مستحقة	٢ ١٥١ ٤٧٤	٤ ٥٩٠ ٨٢٩
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم	١ ٦٦٤ ٤٦٩	١ ١٢٤ ٠٤٢
مستحقات شركة الوطنية للإنشاءات	٢٢ ٤٥٤	٥٧٢ ٤٥٤
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	٦٥٢ ١٩٠	--
دائنون - مكافأة مجلس الادارة	--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
	١١٧ ٠٩٧ ٧٠٩	١١٧ ٤٨١ ١١٩

٢١- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بعد ان وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح عدد الاسهم ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة على تجزئة اسهم رأس مال الشركة المصدر بتعديل القيمة الاسمية للسهم من ١ جنيه مصري الي ٢٠ قرش وبذلك يصبح رأسمال الشركة المصدر و المدفوع ٥٣ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم الواحد قدرها ٢٠ قرش.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة بزيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجانى لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩.

هذا ويتمثل هيكل الملكية فيما يلى:

بيـــــــــان	عدد الأسهم	النسبة المئوية
ناجى سمير توما توماس	٧٦ ٩٣٠ ٠٠٠	١٤,٥١٥٪
ماجد سمير توما توماس	٧٥ ٤٣٠ ٠٠٠	١٤,٢٣٢٪
شركه بيت التامين المصري السعودي "شركه مساهمه مصريه"	٥٣ ٦٠٠ ٠٠٠	١٠,١١٣٪
اجمالى حملة ٥٪ من أسهم الشركة فأكثر	٢٠٥ ٩٦٠ ٠٠٠	٣٨,٨٦٪
اجمالى حملة اقل من ٥٪ من اسهم الشركة	٣٢٤ ٠٤٠ ٠٠٠	٦١,١٤٪
الإجمالى	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠٪

*الارقام المسجلة اعلاه من واقع قائمة اسماء المساهمين الصادرة من شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١.

** بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٢ "تاريخ لاحق للقوائم المالية" وافقت الجمعية العمومية الغير عادية للشركة بأغلبية الاسهم الحاضرة للجمعية على دراسة الجدوى المقدمة من مجلس ادارة الشركة بشأن زيادة رأس مال الشركة المرخص من مبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى الى ٥٠٠ مليون جنيه مصرى وكذلك الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصرى الى مبلغ ٣٧١ مليون بزيادة قدرها ٢٦٥ مليون جنيه مصرى زيادة نقدية تمول عن طريق دعوة قدامى المساهمين للإكتتاب فى أسهم الزيادة كل بنسبة مساهمته فى رأس مال الشركة من خلال اصدار ١ ٣٢٥ مليون سهم هذا ويم الإكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٢٠ قرش للسهم الواحد. علما بانه فى حالة عدم الاكتتاب فى اسهم الزيادة بالكامل يتم الاكتفاء بالاسهم التى تم الاكتتاب فيها سواء تم تغطيتها بالكامل او لم يتم تغطيتها ولا يجوز لأى من المكتتبين طلب رد مبلغ الأكتتاب وان الإكتتاب سوف يتم على مرحلة واحدة فقط.

٢٢- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

بيان	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ضريبة الدخل الجارية	--	--
ضريبة الدخل المؤجلة	(١ ٨٨٨ ٠٠١)	(١ ٩٣٧ ٦٣٠)
	(١ ٨٨٨ ٠٠١)	(١ ٩٣٧ ٦٣٠)

إلتزامات ضريبية مؤجلة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن		
الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢	١٦ ١٨٩ ٤٤١
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢	١٦ ١٨٩ ٤٤١

فيما يلى الحركة خلال العام

	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
رصيد أول المدة	١٦ ١٨٩ ٤٤١	١٤ ٢٥١ ٨١١
المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	١ ٨٨٨ ٠٠١	١ ٩٣٧ ٦٣٠
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	١٨ ٠٧٧ ٤٤٢	١٦ ١٨٩ ٤٤١

المعدل الفعلى لسعر الضريبة

بيـــان	السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
صافى الأرباح / (الخسارة) المحاسبية قبل الضرائب	٢٢ ٦٨١ ٤٧٣	(٧٧ ١٨٧ ٩٣٣)
يضاف إليه		
الإهلاك المحاسبى للأصول الثابتة	٢٢ ١٣٩ ٥٧٩	٢٢ ١٩٣ ٥٥٩
المساهمة التكافلية	٣ ٨٩١ ٣٤٦	٢ ٧٨٩ ٤٣٣
إضافات آخرى	٢٩ ٩٥٠ ٤٦٩	٦١ ١٠٢ ٥٤٥
يخصم منه		
الإهلاك الضريبى للأصول	(٢٩ ٩٠٤ ٨٤٧)	(٣٠ ٨٤٤ ٨٤٨)
خصومات آخرى	(٥٩ ٢٥٠ ٣٧٥)	(٢٤ ٤٥٥ ٣٨٢)
صافى (الخسارة) الضريبى	**(١٠ ٤٩٢ ٣٥٦)**	**(٤٦ ٤٠٢ ٦٢٦)**
نسبة الخضوع	٪١٠٠	٪١٠٠
الوعاء الضريبى	**(١٠ ٤٩٢ ٣٥٦)**	**(٤٦ ٤٠٢ ٦٢٦)**
نسبة الضريبة	٪٢٢,٥	٪٢٢,٥
الضريبة الدخلية الحالية	--	--
المعدل الفعلى لسعر الضريبة	--	--

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلى:

أسم الشركة	نوع العلاقة	مبيعات و ايرادات اخرى	مشتريات و مصروفات	دفعات مقدمة للموردين/ موردين و أوراق دفع		حسابات جارية (بالصافى)	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رئيس مجلس الادارة	العضو المنتدب	--	--	--	--	(٢ ٠٤١ ٦١٥)	(٢١ ٦٣٤ ٩٨٠)
ماجد توما	مساهم	--	--	--	--	(٩٧٣ ٤١٩)	(٥٦٦ ٩٧٢)
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	٧ ٦٠٧ ٤٨٩	٥١ ٥٩٢ ٠٣٩	٤٦ ٥٨٧	٧ ٣٧٨ ٩٤٣	--	--
مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	٧٢٠ ٠٠٠	--	--	--	--
سويتر للملابس الجاهزة	شركة تابعة	--	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--
المصرية لتصنيع وتجارة الملابس	شركة تابعة	--		--	--	--	(١٥٣ ٥٠٥)
ماستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تابعة	١٢ ٦٤٥ ٤١٥	١٠٤ ٠٨٧ ٤٨١	(١٢٨ ٣٨٥ ٥٩٤)	(١٠٢ ٨٤٢ ٦٥٨)	--	--
الصباغون المتحدون	شركة تابعة	٤٧٢ ٠٥٢	٥٦ ٩٣٩ ٩٥٣	(٦٣ ٠١٧ ٢٤٨)	(٦٦ ٦٥٤ ٤٢٧)	--	--
المصرية للتريكو والجاهز	شركة تابعة		٢ ٦٣١ ٥٧٩	(٦ ٥١٧ ٣٥٩)	(٥ ٧٣٤ ٣١١)	--	--
تكستيل برنت بلس	شركة تابعة	٦٩٨ ٧١٦	٩ ٧٣٦ ٠٦٨	(٧ ٨٣٤ ٨٢٩)	(٣ ٥٣٩ ١٥٣)	--	--
دايس باك	شركة شقيقة	٨ ٦٥٢	١٤ ٣٧٠ ١١٦	(٤ ٤٨٥ ٨٢٢)	(٧ ٨٣٨ ٨٦٧)	--	--
		٢١ ٤٣٢ ٣٢٤	٢٤٢ ٤٧٧ ٢٣٦	(٢١٠ ٢٤٠ ٨٥٢)	(١٨٦ ٦٠٩ ٤١٦)	--	--
				٤٦ ٥٨٧	٧ ٣٧٨ ٩٤٣	(٣ ٠١٥ ٠٣٤)	(٢٢ ٣٥٥ ٤٥٧)

* تتم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة بذات أسس التعامل مع الغير وفقاً لاسعار السوق والتي يتم اعتمادها من الجمعية العمومية بعقود معاوضة سنوية.

٢٤- المبيعات (بالصافى)

بيان	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
مبيعات تصدير	٩٤٠ ٤٦٦ ٩١٦	٦٢٧ ٨٦٤ ٥٠٥
مبيعات تجزئة	٣٩٩ ٩٩٩ ٠٧٠	٣٤٩ ٠٧٠ ٨٣١
مبيعات محلى	٦٩ ٧١٥ ٩١٥	٥٢ ٢٨٧ ٤٣٢
مبيعات طباعة	٣٨ ٨٦٥ ٣٧٤	٣٢ ٠٩٨ ٢١٤
خصومات عملاء*	(١٩ ١٢٣ ٢٠٢)	(١٠ ٥٨٧ ٠٨٣)
	١ ٤٢٩ ٩٢٤ ٠٧٣	١ ٠٥٠ ٧٣٣ ٨٩٩

* تتمثل خصومات العملاء فى الخصم المسموح به العملاء وذلك وفقا للسياسة البيعية المتبعة والمعتمدة من إدارة الشركة وكذلك خصم تعجل الدفع.

٢٥- نصيب السهم من صافى أرباح / (خسائر) العام

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
صافى أرباح / (خسائر) العام بعد ضريبة الدخل	٢٠ ٧٩٣ ٤٧٢	(٧٩ ١٢٥ ٥٦٣)
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام *	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافى (خسائر) العام (جنيه مصرى / سهم) **	٠,٠٤	(٠,١٥)

* بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس المال المصدر من ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلي ١٠٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٥٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعة على عدد ٢٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم ٢٠ قرش وذلك من خلال إصدار أسهم مجانية بواقع سهم مجانى لكل سهم أصلى هذا وقد تم الموافقة على نشر تقرير الافصاح الخاص بشركة دايس للملابس الجاهزة المتعلق بتلك الزيادة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩ الامر الذى ترتب ضرورة تعديل عدد الاسهم بالنسبة لأرقام المقارنة وبالتالى تخفيض نصيب السهم من الارباح.

** حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المستقلة لم تقم الشركة باعداد مشروع توزيع أرباح الأمر الذي سيؤدي اذا تم اعداده الي تخفيض نصيب السهم من صافي أرباح العام نظرا لتخفيض أرباح العام بعد الضرائب بكل من نصيب العاملين من التوزيعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

٢٦- الالتزامات العرضية

- بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر قائمة المركز المالى توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

بيان	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	٢٧ ١٢٣ ٣٤٨	١٧ ٧١٤ ١٠٦
الجزء المغطى	(٣٢٢ ٥٥٠)	(١٠٦ ٥٥٠)
الجزء غير المغطى	٢٦ ٨٠٠ ٧٩٨	١٧ ٦٠٧ ١٠٦

قامت شركة الإسكندرية للملابس الجاهزة (شركة تابعة) بتوقيع عقدي تأجير تمويلى (بيع مع إعادة الاستئجار) ثلاثي الاطراف يتضمن شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة هيرمس بتاريخ ٦ إبريل ٢٠١٨ وبتاريخ ١٦ إبريل ٢٠١٨ وقد قامت شركة دايس للملابس الجاهزة باصدار شيكات ضمانة لصالح شركة المجموعة المالية هيرمس للتأجير التمويلى قد بلغت قيمتها ٨٨٠ ٦٦١ ١ دولار أمريكى (ما يعادل ٦٨٨ ٠٣١ ٢٦ جنيه مصرى) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بواقع قسط ربع سنوى بقيمة ٠٨٠ ١٥١ دولار امريكى لمدة ٥ سنوات من تاريخ بداية العقد وبلغ الجزء المستحق المتداول خلال العام التالى ٦٣٠ ٤٦٠ ٩ جنيه مصرى وبلغ الجزء المستحق غير المتداول ٤٧٢ ٠٩٥ ٧ جنيه مصرى.

هذا وتقم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالإرتباطات الرأسمالية من خلال الحفاظ على حد مقبول من النقدية للموائمة بين مصادر التمويل المختلفة.

٢٧- ايرادات أخرى

البيان	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢١	السنة المالية المنتهية فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ايراد دعم صادرات	٦١ ٧١٥ ٠١٢	٤٢ ٣١٦ ٨١٦
(يخصم) خصم تعجيل الدفع (أيضاح ١١)	(٤ ١٤٠ ٣٩٠)	(١١ ٠٩٠ ٧٤٥)
صافى ايرادات دعم الصادرات	٥٧ ٥٧٤ ٦٢٢	٣١ ٢٢٦ ٠٧١
إيرادات تشغيل أخرى	٤ ٩٣٢ ٧٠٦	٦ ٣٢٩ ٣٦١
	٦٢ ٥٠٧ ٣٢٨	٣٧ ٥٥٥ ٤٣٢

٢٨- المصروفات العمومية والادارية

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
أجور ومرتبات *	٥٥ ٤١٢ ١٦٣	٤٨ ٠٠٦ ٠٨٥
اهلاك أصول ثابتة	٦ ٩٧٦ ٩١٢	٦ ٠٠٠ ٧٩٥
مصروفات صيانه	٥ ٠٠٤ ٤٣٩	٣ ٠٢٣ ٦٥٧
مساهمة تكافلية	٣ ٨٩١ ٣٤٦	٢ ٧٨٩ ٤٣٣
مصروفات بنكية	٣ ٣٢٤ ٦٤٧	٢ ٥٣٤ ٧٢٤
اتعاب مهنية	١ ٤٨٨ ٥١٣	١ ٤١٤ ٧٧٠
تبرعات	١ ٢٣٤ ٣٩٠	٢ ٠٣٠ ٠٠٠
رسوم وإشتراكات	١ ١٢٦ ٨٣٣	١ ٤١٥ ٩٢٣
مصروفات سيارات	١ ٠٧٥ ٩٦٦	٦٩٨ ٠٧٨
ايجارات	٨١٢ ١٧٥	١ ٤٩٠ ١٠١
تامينات متنوعه	٨٠٠ ٢١٠	٧٩١ ٣٧٨
دمغات	٧١٨ ٣٢٠	٣ ١١٤ ٩٣٩
استهلاك مياه	٦٢٣ ٨٩١	٦٧٣ ٣٦٦
فروق فحص	٦٠١ ٩٧٥	٣٢٣ ١٥٨
ضيافه وبوفيه	٥٩٦ ٩٢٢	٤٢٦ ٣٤٥
تليفونات	٥٧٩ ٤٨٨	٥١٢ ٦٣١
مطبوعات وادوات كتابية	٤٣٦ ٥٠٥	٣٢٥ ٦٠٣
مصروفات سفر	١٠٨ ١١١	٢٨٠ ٠٣٢
أخرى	٤ ٧٠٦ ١٥٤	٣ ٩٩٨ ٢٤٥
	٨٩ ٥١٨ ٩٦٠	٧٩ ٨٤٩ ٢٦٣

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٣٥٠ ٧٤٤ ٩ جنيه مصرى قيمة مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الادارة خلال عام ٢٠٢١.

٢٩- أرقام المقارنة:

قامت الشركة خلال العام الحالى بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم "٤٧" الأدوات المالية مما يترتب علية التطبيق بأثر رجعى على ان يتم التعديل على بعض أرصدة أول المدة على النحو التالى:

البيان	الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض	الأرباح المرحلة
رصيد أول المدة فى الأول من يناير ٢٠٢١ قبل التعديل	١٩ ٦٠١ ٩٣٥	١٠١ ٢٣٠ ٩٥٩
يضاف / (يخصم)		
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم "٤٧" الأدوات المالية	٤ ٤١٨ ٠١٣	(٤ ٤١٨ ٠١٣)
رصيد أول المدة فى الأول من يناير ٢٠٢١ بعد التعديل	٢٤ ٠١٩ ٩٤٨	٩٦ ٨١٢ ٩٤٦

٣٠- الموقف الضريبى

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم فحص السنوات من بدء النشاط فى ١ مارس ١٩٩٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الطعن على نتائج الفحص وأحيل الخلاف إلى لجنة الطعن للفصل فيه وصدر قرار لجنة الطعن بمنح الشركة فى حقها بالتمتع بالأعفاء الضريبى عن الفترة من ١ مارس ١٩٩٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وذلك لوعاء شركات الأموال وذلك وفقاً للمادة ١٢٠ الفقرة ٨ من القانون ١٥٧ لسنة ١٩٨١ ورغم ذلك تم الطعن على القرار أمام المحكمة لعدم الألتفات إلى الدفع الخاص بضريبة القيم المنقولة وعدم اعتماد اهلاك الاصول الثابتة المنقولة من شركة الاشخاص الى الشركة المساهمة وتم وقف نظر الدعوى أمام المحكمة وتحويلها للجان انهاء المنازعات و صدر قرار لجنة انهاء المنازعات في ٢٠١٨ بأحقية الشركة في اعتماد الاصول المنقولة و تم سداد الفروق الناتجة عن فحص تلك السنوات.

عام ٢٠٠٥

لم يتم الفحص الضريبى وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فى ٢٢ مارس ٢٠١١ بشأن الأكتفاء بما سبق فحصه من العينة المختارة وعدم فحص ما بقى منها وصدر نموذج (١٩) ضرائب تقديرى بعد تاريخ صدور الكتاب الدورى رقم (٣) وتم الطعن عليه وتم إحالة الخلاف إلى الأدارة العامة للجان الداخلية المتخصصة ولم يتم الوصول لأتفاق وتم إحالة الملف إلى لجنة الطعن وقد أصدرت لجنة الطعن قرارها فى جميع بنود الخلاف مع اعادة فحص بند الاهلاك وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ٧٩ لسنة ٢٠١٦ وصدر القرار وتم تعديل الربط وسداد كامل الفروق الضريبية.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٧

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك لارتباطه بالسنوات السابقة والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية وقد تم رفع دعوى قضائية للنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم تم تقديم طلب لإنهاء المنازعة طبقا للقانون رقم٧٩ لسنة ٢٠١٦ ولم يصدر القرار حتى تاريخه مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠٠٩

تم الفحص وصدر نموذج ١٩ ضرائب و تم الطعن عليه امام اللجنة الداخلية المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم الموافقة على اوجه الخلاف مع تحويل بندى الاهلاك والفوائد الى لجنة الطعن وقد صدر قرار لجنة الطعن بتأييد المأمورية فيما توصلت اليه من من نتائج وتم الطعن على القرار أمام المحكمةللنظر فى بنود الخلاف الاخرى ومن ثم وتم تقديم طلب لانهاء المنازعة وفقا للقانون رقم ١٦ لسنه ٢٠٢٠ ولم يصدر القرار حتى تاريخه مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم الفحص الدفترى ولم يتم الموافقة على نتيجة الفحص وتم تحويلها الى الجان المتخصصة وصدر قرارها وتم تحويل بعض البنود الى لجان الطعن وصدر قرار اللجنة بتأييد الشركة وتحويل بند الأصول الثابتة الى المأمورية لاعادة الفحص رصيد أول المدة مع سداد الضريبة المستحقة محل الخلاف بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات وتم الفحص وقد تم الطعن على نموذج ١٩ واحيل الملف الى اللجان الداخلية وتم تحويل بعض البنود الى اللجان المتخصصة وصدر قرار اللجنة وتم سداد الضريبة بالكامل.

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تجهيز المستندات والتحليلات لتحديد ميعاد الفحص وتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة على الشركة من واقع الاقرارات المقدمة.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٤ و حتى عام ٢٠١٦

تم الاخطار بالفحص وجارى تجهيز المستندات كما ان الشركة منتظمة فى سداد الضريبة فى المواعيد القانونية.

من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢١

الشركة ملتزمة بسداد الضريبة الشهرية لكسب العمل وفى المواعيد القانونية و لم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة):

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٧

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية المستحقة عن تلك السنوات.

السنوات ٢٠١٨ حتى عام ٢٠١٩

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية ولم يتم الاخطار بالفحص حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠٢٠ و حتى عام ٢٠٢١

تم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية لها.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

من بداية النشاط و حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .

السنوات من عام ٢٠١٧ حتى عام ٢٠١٨

تم فحص دفاتر الشركة من قبل المأمورية المختصة وصدر نموذج ١٩ وتم الطعن عليه.

السنوات من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢١

لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

خامساً: ضرائب الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

من بداية النشاط و حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى لدفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ ولا توجد أى فروق مستحقة.

من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٧

تم فحص تلك السنوات وتم الطعن على نتيجة الفحص امام اللجنة الداخلية وتم سداد الفروق الضريبية بالكامل.

من عام ٢٠١٨ حتى عام ٢٠٢٠

تم سداد الضريبة فى المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بفحص تلك السنوات.

سادساً: الضريبة العقارية :

تم سداد المستحقات حتى عام ٢٠٢٠

سابعا: التأمينات الاجتماعية:

يتم السداد شهري بإنتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه.

٣١- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذوي علاقة والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الموردين والمستحق الى أطراف ذوي علاقة والدائنون وارصدة القروض و التسهيلات الائتمانية و بعض الارصدة الدائنة الاخرى.

هذا وتتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتى تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التى تتبعها الشركة فى إدارة هذه المخاطر:

- **إدارة رأس المال**

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في المحافظة على قدرة الشركة في الاستمرار في النشاط وذلك حتى تتمكن من تحقيق عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين وتقديم عائد ملائم للمساهمين.

ويتمثل هيكل تمويل الشركة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. وتقوم لجنة إدارة مخاطر رأس المال بمراجعة هيكل تمويل الشركة بصفة مستمرة كل ثلاثة أشهر وتقوم بمراجعة تكلفة تمويل الشركة من خلال نسبة المديونية حيث تهدف الشركة نسبة مديونية من صفر ٪ إلي ١٠٪.

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر. و تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق تخفيض اثر هذه المخاطر الي الحد الادني من خلال الانشطة التشغيلية والتمويلية للحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- **خطر العملات الأجنبية**

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية،

وقد بلغت قيمة الاصول ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٦٧٩ ٣١٥ ٢٣٤ جنيه مصرى والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية ما يعادل مبلغ ٩٦٠ ١٤٢ ٥١٠ جنيه مصرى فى تاريخ المركز المالى.

فقد تم ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه بإستخدام السعر السائد فى تاريخ اعداد القوائم المالية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

- **خطر سعر الفائدة**

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- **تحليل حساسية سعر الفائدة**

نهاية الفترة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أُعِدَ التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم فى نهاية الفترة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "المائة نقطة" وتعادل ١٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التى تتناول خطر سعر الفائدة والتى تُعرَض على موظفى الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الادارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يَقِل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨,٥ مليون جنيه مصرى (٢٠٢٠: يَقِل/ أو يزيد بمبلغ ٨,٥ مليون جنيه مصرى). ويرجع هذا بصفةٍ أساسية إلى تَعَرُض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

تُوَضِح الجداول التالية الفترات المتبقية من الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية بالشركة والمتفق على فترات سدادها. وقد صُمِمَت الجداول وفقاً لأقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد. وتتضمن الجداول التدفقات النقدية للفوائد ولأصل المبلغ. وبالنسبة للتدفقات النقدية للفوائد المبنية على سعر فائدة متغيرة فإن المبالغ غير المخصومة لتلك التدفقات تستمد من منحنيات سعر الفائدة فى نهاية الفترة المالية كما أن الاستحقاقات التعاقدية تعتمد على أقرب تاريخ قد تطالب فيه الشركة بالسداد.

- **خطر الائتمان**

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

وتقوم الشركه بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
عملاء وأوراق قبض	٢٢١ ٢٣٠ ٩٥٠	٢٧٩ ٧١٦ ٥٠٥
أرصدة مدينة أخرى	٢١٣ ٥٥٧ ٩٠٥	١٣١ ٨٣٥ ٤٦٨
	٤٣٤ ٧٨٨ ٨٥٥	٤١١ ٥٥١ ٩٧٣

- **خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من سنه جنيه مصرى	أكثر من سنه جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التزامات بدون فائدة	٤٩٣ ٢٨٩ ٥٥٥	--	٤٩٣ ٢٨٩ ٥٥٥
التزامات بفائدة	٧٣٠ ٠٩٨ ٨٢٣	١٦٩ ٧٤٩ ٦١١	٨٩٩ ٨٤٨ ٤٣٤
	١ ٢٢٣ ٣٨٨ ٣٧٨	١٦٩ ٧٤٩ ٦١١	١ ٣٩٣ ١٣٧ ٩٨٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنه جنيه مصرى	أكثر من سنه جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التزامات بدون فائدة	٤١٦ ٣٦١ ٨١١	--	٤١٦ ٣٦١ ٨١١
التزامات بفائدة	٧٥١ ٤٨٠ ١٩٣	١٠٢ ٠٨٣ ١٥٧	٨٥٣ ٥٦٣ ٣٥٠
	١ ١٦٧ ٨٤٢ ٠٠٤	١٠٢ ٠٨٣ ١٥٧	١ ٢٦٩ ٩٢٥ ١٦١

- **نسبة الرافعة المالية**

بلغت نسبة الرافعة المالية، والتى يتم تحديدها بإجمالى الالتزامات إلى إجمالي حقوق الملكية، فى نهاية العام كمايلى:

البيـــــان	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى
إجمالى الالتزامات	١ ٤١١ ٢١٥ ٤٣١	١ ٢٨٦ ١١٤ ٦٠٢
إجمالى حقوق الملكية	٢٤٤ ٩٥٨ ٦٥٧	٢٢٨ ٥٨٣ ١٩٨
النسبة	٥,٧٦	٥,٦٣

- **تقدير القيمة العادلة**

يتم تقدير القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

لا توجد استثمارات بالقيمة العادلة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢- أحداث هامة أخرى خلال العام المالى

مع التطور الحالى والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩)، دخل الاقتصاد العالمي فى أزمة رعاية صحية غير مسبوقة والتي تسببت بالفعل في اضطراب عالمي كبير في الأنشطة التجارية والحياة اليومية. تبنت العديد من الدول تدابير احتواء غير عادية ومكلفة اقتصاديًا. حيث طلبت بعض البلدان من الشركات تقييد أو حتى تعليق العمليات التجارية العادية.

نفذت الحكومات ، بما في ذلك جمهورية مصر العربية ، قيودًا على السفر بالإضافة إلى إجراءات الحجر الصحي الصارمة بالإضافة إلى إعلان رئيس الوزراء عن مجموعة من الإجراءات الوقائية الصارمة التي تم اتخاذها في مواجهة وباء فيروس كورونا المستجد بما في ذلك تعليق الرحلات الدولية في جميع المطارات المصرية و أعلن البنك المركزي المصري عن مجموعة إجراءات تهدف إلى تسهيل العمليات المصرفية في أعقاب فيروس كورونا.

وقد رافق التطور الحالى والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد انخفاض أسعار النفط وتباطؤ الطلب ، ومن المتوقع أن تتعطل الصناعات مثل السياحة والترفيه بشكل كبير بسبب هذه الإجراءات. ومن المتوقع أن تتأثر الصناعات الأخرى مثل التصنيع والخدمات المالية بشكل غير مباشر وأن تتأثر نتائجها سلبًا أيضًا.

وتقوم حاليا إداره الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهه الأثار السلبيه على الأعمال والتدفقات النقديه للشركة المتوقعه من حيث انخفاض في الايرادات والانخفاض المتوقع في المتحصلات النقديه التشغيلية وتقوم حاليا عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات وبناءا عليه تم اتخاذ القرارات التاليه:

- توفير المواد الخام اللازمه لاستمرار عمليات الانتاج بدون توقف وبكامل الطاقة الانتاجية للشركة بحيث يتم الاعتماد علي المواد الخامه الرئيسيه في الانتاج من السوق المحلى ومحاولة التواصل مع الموردين الخارجيين لتوفير القدر الكافى لإستمرار الانتاج حيث ان الشركة تعتمد على توفير المواد الخام المستخدمة فى الصناعة من السوقين المحلى والخارجى.
- قيام الشركة خلال الفترة الأخيرة باستئناف عمليات التصدير لمتطلبات العملاء الخارجيين بناء على مراسلات رسمية من العملاء.
- تتابع الإدارة التدفقات النقدية على أساس شهري وخلصت إلى أن التدفقات النقدية المتوقعة ستكون إيجابية خلال الأشهر المقبلة دون وجود مشكلات في التدفق النقدي حالياً، وبناءً على ذلك قررت الإدارة دفع جميع القروض المصرفية في الوقت المحدد.

شمل تقييم الإدارة في الاعتبار المجالات التالية أثناء تقييم تأثير فيروس كورونا المستجد.

- مخاطر اضمحلال قيمة الاصول الثابتة
- مخاطر انخفاض قيمة المخزون بسبب وجود اصناف بطيئة الحركة.
- مخاطر عدم القدرة على سداد الالتزامات المستحقة للبنوك والدائنين والعاملين في تاريخ الاستحقاق.
- مخاطر قد تنشأ من أية مطالبات ناتجة عن دعاوى قضائية

وخلصت الإدارة إلى أنه لا يوجد أي تأثير على عمل الشركة يمكن أن يؤدي إلى انخفاض في قيمة الاصول الثابتة حيث يعمل المصنع كما هو مخطط له لتلبية طلب العملاء وتقوم الشركة بسداد كافة التزاماتها في تاريخ الاستحقاق كذلك فإن الشركة اختارت الاستفادة من المبادرة التي أعلن عنها البنك المركزي المصري بتأجيل الأقساط لمدة ستة أشهر. كما ترى إدارة الشركة في الظروف الحالية انها قادرة على استمرار الانتاج وعمليات البيع والشراء وسداد التزامتها وتدفقاتها النقديه بما يفي أغراض الشركه.

٣٣- أحداث هامة خلال الفترة اللاحقة

خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التى ادت الى اندلاع الحرب بين كلا من دولتى روسيا وأوكرانيا الأمر الذى ادى الى تداعيات محتملة على الأقتصاد العالمى من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذى سيؤدى الى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التى تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. هذا وتقوم الإدارة حالياً بدراسة تداعيات الموقف على القوائم المالية هذا ولا يوجد اى تعاملات بين الشركة وأى من الدولتين سواء عملاء أو موردين.

بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥٪ و١٠,٢٥٪ و٩,٧٥٪، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٩,٧٦٪. هذا وبنفس التاريخ قامت البنوك المصرية بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصرى.

٣٤- السنة المالية

تبدأ السنة المالية فى أول يناير و تنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

رئيس القطاع المالى
الاستاذ / فيكتور فخرى

العضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما